



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM

UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU PLANOVA I IZVJEŠĆA O POSLOVANJU

**TRGOVAČKIH DRUŠTAVA I DRUGIH PRAVNIH OSOBA OD STRATEŠKOG I
POSEBNOG INTERESA ZA REPUBLIKU HRVATSKU**

Zagreb, 28.studenj 2014.

UVOD

Trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, navedena u Odluci Vlade Republike Hrvatske o utvrđivanju popisa trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (NN, br. 120/13), dužna su, sukladno važećim zakonskim i podzakonskim propisima, izrađivati i dostavljati Planove poslovanja i Izvješća o poslovanju.

Trgovačka društva i druge pravne osobe od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku dužni su također dostavljati planove i izvješća sukladno ovoj Uputi za izradu i dostavu planova i izvješća o poslovanju trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, kojom su regulirani sadržaj i rokovi dostave planova i izvješća, a koji se istovremeno dostavljaju Ministarstvu financija i Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.

Uputa za izradu i dostavu planova i izvješća o poslovanju trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku je izrađena na temelju Akcijskog plana provedbe specifičnih preporuka za države članice Europske unije u 2014. Godini, Preporuke broj 6, u svrhu provođenja preporuka Europske komisije, a u vezi sa sudjelovanjem Republike Hrvatske u Europskom semestru.

Navedeni Akcijski plan je Vlada Republike Hrvatske usvojila na 178. sjednici održanoj dana 30. srpnja 2014. godine, a za provedbu „*Preporuke broj 6: Mudrija uključenost države u gospodarstvo*“, kao koordinator provedbe mjera, zadužen je Državni ured za upravljanje državnom imovinom.

Temeljem Preporuke broj 6, točke 6.2. - Osiguranje transparentnog i odgovornog upravljanja poduzećima pod nadzorom države, kao vodeće odgovorne institucije za provedbu ove preporuke, zaduženi su Državni ured za upravljanje državnom imovinom i Ministarstvo financija.

Državni ured za upravljanje državnom imovinom je, u suradnji s Ministarstvom financija, izradio Uputu za izradu i dostavu izvješća o poslovanju trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, te je ista prihvaćena Zaključkom od strane Povjerenstva Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima dana 12. svibnja 2014. godine.

Nakon dostavljanja podataka od strane trgovačkih društava i drugih pravnih osoba sukladno postojećoj Uputi za izradu i dostavu izvješća o poslovanju trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, Ministarstvo financija i Državni ured za upravljanje državnom imovinom utvrdili su potrebu za izmjenom i dopunom postojeće Upute u smislu pojašnjenja dostave izvješća, detaljnije upute o načinu izrade kvartalnih i godišnjih izvješća, izrade i rokova dostave planova poslovanja, te korekciju rokova dostave planova i izvješća.

Zbog navedenih razloga Ministarstvo financija i Državni ured za upravljanje državnom imovinom unijeli su potrebne izmjene i dopune, te je izrađena Uputa čiji je naziv sukladno tome i izmijenjen tj. dopunjen, te je izrađena kao novi dokument.

Povjerenstvo Vlade Republike Hrvatske za upravljanje strateškim trgovačkim društvima donijelo je na 29. sjednici održanoj 02. veljače 2015.g. **Zaključak**, KLASA: 024-04/15-04/1, URBROJ: 536-01/01-2015-3, Datum 02.02.2015.g., kojim je prihvaćena ova Uputa za izradu i dostavu izvješća o poslovanju trgovačkih društava i drugih pravnih osoba od strateškog i posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.

1. OPĆI DIO

U smislu ove Upute Planovi poslovanja predstavljaju „Planirano poslovanje trgovačkih društava i drugih pravnih osoba“ (za uključivanje u Plan upravljanja državnom imovinom Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom - DUUDI-a) i detaljni „Godišnji plan poslovanja“ usvojen od strane Nadzornog odbora ili Upravnog odbora trgovačkih društava ili drugih pravnih osoba.

U smislu ove Upute, Izvješća o poslovanju predstavljaju tromjesečno izvješće, polugodišnje izvješće, devetomjesečno izvješće i godišnje izvješće.

Planovi poslovanja, Izvješća o poslovanju te ostala dokumentacija određena ovom Uputom dostavljaju se, u papirnatom i elektroničkom obliku, na slijedeće adrese:

a) Državni ured za upravljanje državnom imovinom (DUUDI)

Osobno ili poštom na adresu Dežmanova 10, 10000 Zagreb

- ovjereni papirni obrazac
- u Excel i Word formatu
- e-mail: korporativno@duudi.hr

b) Ministarstvo financija, Sektor za gospodarstvo

Osobno ili poštom na adresu Katančićeva 5, 10000 Zagreb

- ovjereni papirni obrazac
- u Excel i Word formatu
- e-mail: izvjesca@mfin.hr

2. IZVJEŠĆA O POSLOVANJU

2.1. VRSTE IZVJEŠĆA O POSLOVANJU

Trgovačka društva i druge pravne osobe dužni su pripremati i dostaviti:

TROMJESEČNO IZVJEŠĆE - za razdoblje 01.01. do 31.03. tekuće godine

POLUGODIŠNJE IZVJEŠĆE - za razdoblje 01.01. do 30.06. tekuće godine

DEVETOMJESEČNO IZVJEŠĆE - za razdoblje 01.01. do 30.09. tekuće godine

GODIŠNJE IZVJEŠĆE - za razdoblje 01.01. do 31.12. izvještajne godine

Godišnja financijska izvješća kao pojedinačna i konsolidirana godišnja financijska izvješća, čiji su sadržaj, oblik i rokovi propisani Zakonom o računovodstvu (NN, br. 109/07 i 54/13), obavezno moraju sadržavati:

1. Bilanca,
2. Račun dobiti i gubitka, s izvještajem dobiti,
3. Izvještaj o novčanom tijeku,
4. Izvještaj o promjenama kapitala za poduzetnike iz čl. 15. st. 2. Zakona o računovodstvu,
5. dodatni podaci za statističke i druge potrebe.

Trgovačka društva i druge pravne osobe dužni su, uz Godišnja financijska izvješća, izraditi i dostaviti Pomoćna izvješća - koja predstavljaju dokumentaciju čiji oblik nije unaprijed propisan, a to su:

1. Bilješke uz financijske izvještaje,
2. Izvješće neovisnog revizora,
3. Odluka Skupštine o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka,
4. Financijski pokazatelji poslovanja,
5. Izjava o neaktivnosti,
6. Izvješće Uprave.

Godišnje financijsko izvješće sa Revizorskim izvješćem (papirnati oblik, u Excel i Word formatu) dostavlja se u zadanom obliku, uz određene izmjene vezane za

specifičnost u samom predmetu i načinu poslovanja društva, koje potpisuje osoba ovlaštena za zastupanje.

2.2. ROKOVI DOSTAVE IZVJEŠĆA

Sva tražena dokumentacija, potpisana od strane odgovornih osoba, dostavlja se u dolje propisanim rokovima:

- **do 30. travnja** - Tromjesečno izvješće za razdoblje od 01.01. - 31.03.
- **do 31. srpnja** - Polugodišnje financijsko izvješće za razdoblje 01.01. - 30.06.
- **do 31. listopada** - Devetomjesečno izvješće za razdoblje od 01.01. - 30.09.
- **Dostava GODIŠNJIH IZVJEŠĆA O POSLOVANJU** za razdoblje od 01.01.- 31.12. izvještajne godine:

Do 01. ožujka - nerevidirano godišnje izvješće za potrebe izrade Izvješća o izvršenju plana upravljanja (DUUDI-a) : Bilanca, RDG, Bilješke, Izvješće o promjenama kapitala, Izvješće o novčanim tijekovima, izvješće Uprave o poslovanju Društva s naglaskom na ostvarene rezultate poslovanja i provedbom plana restrukturiranja u odnosu na plan i prethodnu godinu.

Do 31. kolovoza - na obrascima: Bilanca, RDG, Bilješke, Izvješće o promjenama kapitala, Izvješće o novčanim tijekovima, Godišnje izvješće, Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća od strane Skupština društava i drugih pravnih osoba, Odluku o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka, Revizorsko izvješće (obvezno revizorsko izvješće za konsolidirana financijska izvješća), izvješće Uprave o poslovanju Društva s naglaskom na ostvarene rezultate poslovanja i provedbu plana restrukturiranja u odnosu na plan i prethodnu godinu.

Do 30. rujna - svi koji su obveznici konsolidacije financijskih izvješća na nivou Grupe/Holdinga trebaju dostaviti konsolidirana financijska izvješća za prethodnu poslovnu godinu: Bilanca, RDG, Bilješke, Izvješće o promjenama kapitala, Izvješće o novčanim tijekovima, Godišnje izvješće, Odluka o utvrđivanju godišnjih financijskih izvješća, Odluke o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka, Revizorsko izvješće (obvezno revizorsko izvješće za konsolidirana financijska izvješća), izvješće Uprave o poslovanju Društva s naglaskom na ostvarene rezultate poslovanja i provedbu plana restrukturiranja u odnosu na plan i prethodnu godinu

2.3. OBAVEZNI SADRŽAJ SVIH IZVJEŠĆA

1. Bilanca
2. Račun dobiti i gubitka
3. Ostvareni financijski rezultati u zadanom razdoblju u odnosu na isto razdoblje prethodne godine i u odnosu na plan
4. Ostvareni financijski rezultati po djelatnostima/sektorima
5. Ostvareni troškovi rada za razdoblje
6. Ostvarenje proizvodnje - naturalni pokazatelji
7. Obujam i struktura zaliha (ukoliko je primjenjivo i od većeg utjecaja na poslovanje)
8. Investicije za tekuće razdoblje (ostvareno i planirano)
9. Plan restrukturiranja (plan i ostvarenje)
10. Planirani projekti za poslovnu godinu i ostvarenje
11. Ostvareni rezultati poslovanja za trogodišnje razdoblje, usporedba sa planom i ostvarenja (Napomena: u godišnjem izvješću)
12. Struktura vlasništva

3. OBRAZLOŽENJA STAVAKA U IZVJEŠĆIMA

3.1. UKUPNI PRIHODI

- struktura prihoda od poslovanja
- prihodi od prodaje robe
- glavni utjecaji na povećanje/smanjenje prihoda (promjena cijena proizvoda, prihodi od prodaje roba/usluga, povećanje prometa i dr.)
- promjene vrijednosti zaliha (ukoliko su se mijenjale vrijednosti)
- utjecaj tržišnih kretanja na prihode
- izvještaj tržišnih kretanja strateških roba

3.2. UKUPNI RASHODI

- struktura rashoda od poslovanja
- glavni utjecaji na povećanje/smanjenje rashoda poslovanja (povećanje materijalnih troškova: promjena nabavnih cijena, povećanje troškova nabave i dr.)
- troškovi od značajnijeg utjecaja na promjene u poslovanju
- nabavne cijene roba/usluga u poslovnom procesu od veće važnosti

- analiza troškova zaposlenih i njihov utjecaj na rezultat poslovanja
- trošak amortizacije i njegov udio u ukupnim troškovima
- analiza ostalih vanjskih troškova
- trošak vrijednosnog usklađivanja i utjecaj na rezultat
- analiza ostalih troškova, kao i financijskih rashoda

3.3. DOBIT / GUBITAK

- obrazloženje povećanja/smanjenja dobiti/gubitka u odnosu na prethodnu poslovnu godinu i u odnosu na plan
- analiza utjecaja glavnih čimbenika na ostvarenje dobiti/gubitka
- obrazloženje ekonomičnosti, profitabilnosti i rentabilnosti ukupnog poslovanja

3.4. INVESTICIJE

- plan investicija, ostvarenje i odstupanja, razlozi ne izvršavanja
- vrste investicija po važnosti i prioritetima
- ukupan iznos investicija (navesti strukturu i pojedinačne iznose)
- izvori financiranja (državni proračun, vlastita sredstva, ostali izvori)

3.5. PLAĆE I BROJ ZAPOSLENIH

- analiza troškova zaposlenih, učešće u ukupnim rashodima te utjecaj na rezultat poslovanja kao i ostvarenje mjera iz Plana restrukturiranja
- ukupan broj zaposlenih na zadnji dan izvještajnog razdoblja (broj zaposlenika na neodređeno + broj zaposlenika na određeno vrijeme)
- prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada
- prosječna neto plaća
- najveća/najniža neto plaća
- prihodi po zaposlenom

3.6. FINANCIJSKI POKAZATELJI ZA TEKUĆE RAZDOBLJE

- pokazatelji likvidnosti (koeficijent tekuće likvidnosti, koeficijent financijske stabilnosti)
- pokazatelji aktivnosti (koeficijent obrtaja ukupne imovine i koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine)
- pokazatelji zaduženosti (stupanj zaduženosti, odnos duga i glavnice)
- pokazatelji profitabilnosti (neto profitna marža profita, neto rentabilnost imovine (ROA), rentabilnost vlastitog kapitala (ROE), EBIT marža, EBITDA marža)
- rentabilnost ukupnog poslovanja
- pokazatelj ekonomičnosti poslovanja (ekonomičnost ukupnog poslovanja)

- pokazatelj financiranja (stupanj samofinanciranja)
- dobit po dionici

3.7. STRUKTURA VLASNIŠTVA

- vlasnička struktura
- udio države u strukturi vlasništva društva
- nominalna i tržišna vrijednost dionica, broj dionica

3.8. VLASTITI KAPITAL / REZERVE

- temeljni kapital (smanjenje/povećanje)
- neto radni kapital
- oročena sredstva, depoziti

3.9. SREDSTVA IZ DRŽAVNOG PRORAČUNA

- analiza prihoda po osnovi subvencija iz državnog proračuna
- utrošak sredstava s obrazloženjem namjenskog trošenja sredstava (prikaz po glavnim stavkama)
- aktivna i protestirana jamstva
- kapitalne pomoći
- popis otpisa državnih potraživanja (kroz godine)

3.10. UKUPNE OBVEZE (stanje na dan)

- promjene kod kratkoročnih i dugoročnih obveza
- obveze prema bankama (izvještaj o kreditima po godinama)

3.10.1. Obveze prema dobavljačima (stanje na dan)

- obveze prema dobavljačima (ukupne/dospjele)
- dani plaćanja dobavljačima

3.11. UKUPNA POTRAŽIVANJA (stanje na dan)

- kratkotrajna potraživanja
- dugotrajna potraživanja

3.11.1. Potraživanja od kupaca (stanje na dan)

- potraživanja od kupaca (ukupna/dospjela)

- dani naplate potraživanja

3.11.2. Sporna potraživanja i sudski utužena sporna potraživanja (stanje na dan)

- sudski sporovi od značajnijeg utjecaja na rezultat poslovanja društva
- ukupan iznos potraživanja i sudski utuženih spornih potraživanja
- ukupan broj kupaca (dužnika)

3.12. POLITIKA ISPLATE DIVIDENDE

- Odluka Skupštine o raspodjeli dobiti ili pokriću gubitka (način isplate dividende, odnosno zadržane dobiti ili povećanje temeljnog kapitala Društva ovisno o dugoročnim ciljevima poslovanja)

3.13. SEKTORSKE ANALIZE

- analiza domaćeg i međunarodnog tržišta (ovisno o robi/usluzi)
- tržišna kretanja
- usporedba sa tržištem EU, svjetskim tržištem

3.14. PLAN RESTRUKTURIRANJA

- Plan provedbe procesa restrukturiranja

(Opisati mjere i aktivnosti društva u okviru provedbe plana restrukturiranja tijekom izvještajnog razdoblja, s konkretnim financijskim pokazateljima, koji su rezultat provedbe mjera i aktivnosti. Ako društvo nije u mogućnosti financijski u točnom iznosu iskazati rezultat provedenog restrukturiranja, potrebno je iste procijeniti i detaljno opisati.)

3.15. STRATEŠKI PROJEKTI

- planovi i praćenje ostvarenja strateških projekata

(Opisati mjere i aktivnosti društva u okviru provedbe strateškog projekta tijekom izvještajnog razdoblja i navesti izvore financiranja projekta)

3.16. OCJENA POSLOVANJA

- potrebno je cjelovito sagledati sve utjecaje na poslovanje društva te predložiti mjere za poboljšanje rezultata poslovanja
- Izvješće Uprave i Nadzornog odbora o poslovanju (kvartalno, polugodišnje i godišnje)

4. PLANIRANO POSLOVANJE I PLANOVI POSLOVANJA

4.1. ROKOVI ZA IZRADU I DOSTAVU :

- **Do 01. rujna tekuće godine** za slijedeću poslovnu godinu dostava dokumenta „Planirano poslovanje“ trgovačkih društava i drugih pravnih osoba (za uključivanje u Plan upravljanja državnom imovinom DUUDI-a)

Napomena: Sadržaj i financijski pokazatelji za izradu dokumenta „Planirano poslovanje“ sadržani su u **Prilogu 1.** ove UPUTE

- **Do 15. prosinca tekuće godine** za slijedeću poslovnu godinu dostava detaljnog „Godišnjeg plana poslovanja“ usvojenog od strane Nadzornog odbora ili Upravnog odbora trgovačkih društava ili drugih pravnih osoba

5. ODGOVORNOST

Uprava trgovačkog društva ili druge pravne osobe odgovorna je za pravovremenu dostavu i ovjeru Izvješća o poslovanju, Planiranog poslovanja i Godišnjeg plana poslovanja, te iste potvrđuje potpisom i pečatom.

6. NAPOMENA

Pripadajuće tablice uz kvartalna izvješća koja Društva trebaju popuniti i dostaviti uz ostalu dokumentaciju propisanu ovom Uputom preuzimaju se na web stranici Ministarstva financija <http://www.mfin.hr/hr/trgovacka-drustva>

Ministarstvo financija i Državni ured za upravljanje državnom imovinom za svoje potrebe u smislu nadležnosti i djelokruga rada, poglavito vezano uz pitanja restrukturiranja te ostalih rizika koji imaju fiskalna obilježja, mogu od trgovačkih društava i drugih pravnih osoba zatražiti dodatna izvješća i podatke, osim onih navedenih u ovoj uputi.

Zagreb, 28. Studeni 2014.

7. PRILOZI

Prilog 1. Planirano poslovanje i finansijski pokazatelji (podloga za izradu plana)

a) Informacije o trgovačkom društvu

- osnovna djelatnost društva
- Članovi Uprave i NO/UO
- vlasnička struktura
- temeljni kapital
- OIB
- broj zaposlenih
- strateški i finansijski ciljevi/planirano poslovanje

b) Planirano poslovanje trgovačkog društva

- planirane investicije
- izvor sredstava za investicije
- zaduženost
- državna jamstva
- subvencije
- donacije

c) Financijski pokazatelji:

| FINANCIJSKI POKAZATELJI | 2014. (ostvarenje) | PLAN 2015. (godišnja razina) | PLAN 2016 (godišnja razina) | INDEKS (2/1) | INDEKS (3/2) |
|--|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 0. | 1. | 2. | 3. | 4. | 5. |
| Kratkotrajna imovina | | | | | |
| Dugotrajna imovina | | | | | |
| Ukupna imovina | | | | | |
| Kratkoročne obveze | | | | | |
| Dugoročne obveze | | | | | |
| Vlastiti kapital | | | | | |
| Ukupni prihodi | | | | | |
| Ukupni rashodi | | | | | |
| DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA | | | | | |
| | | | | | |
| POKAZATELJI LIKVIDNOSTI | | | | | |
| Koeficijent tekuće likvidnosti | | | | | |
| Koeficijent financijske stabilnosti | | | | | |
| POKAZATELJ ZADUŽENOSTI | | | | | |
| Koeficijent zaduženosti | | | | | |
| Financijska poluga | | | | | |
| Neto dug/EBITDA | | | | | |
| POKAZATELJI AKTIVNOSTI | | | | | |
| Koeficijent obrtaja ukupne imovine | | | | | |
| Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine | | | | | |
| POKAZATELJ EKONOMIČNOSTI | | | | | |
| Ekonomičnost ukupnog poslovanja | | | | | |
| POKAZATELJI PROFITABILNOSTI | | | | | |
| Neto profitna marža | | | | | |
| Neto rentabilnost imovine (ROA) | | | | | |
| Rentabilnost vlastitog kapitala (ROE) | | | | | |
| EBIT marža | | | | | |
| EBITDA marža | | | | | |
| POKAZATELJ FINANCIRANJA | | | | | |
| Stupanj samofinanciranja | | | | | |

d) Objašnjenje financijskih pokazatelja u tablici c):

| OBJAŠNjenje POKAZATELJA | | |
|--|--|--------------------------|
| POKAZATELJI LIKVIDNOSTI | BROJNIK | NAZIVNIK |
| Koeficijent tekuće likvidnosti | kratkotrajna imovina | kratkoročne obveze |
| Koeficijent financijske stabilnosti | dugotrajna imovina | kapital+dugoročne obveze |
| POKAZATELJI ZADUŽENOSTI | | |
| Koeficijent zaduženosti | ukupne obveze | ukupna imovina |
| Financijska poluga | ukupna imovina | vlastiti kapital |
| Neto dug / EBITDA | dugoročne obveze+kratk. fin. obveze - novac | EBITDA |
| POKAZATELJI AKTIVNOSTI | | |
| Koeficijent obrtaja ukupne imovine | poslovni prihodi | ukupna imovina |
| Koeficijent obrtaja kratkotrajne imovine | prihodi iz osnovne djelatnosti | kratkotrajna imovina |
| POKAZATELJI EKONOMIČNOSTI | | |
| Ekonomičnost ukupnog poslovanja | ukupni prihodi | ukupni rashodi |
| POKAZATELJI PROFITABILNOSTI | | |
| Neto profitna marža | neto dobit | poslovni prihodi |
| Neto rentabilnost imovine (ROA) | neto dobit | ukupna imovina |
| Rentabilnost vlastitog kapitala (ROE) | neto dobit | vlastiti kapital |
| EBIT marža | poslovni prihodi-poslovni rashodi | poslovni prihodi |
| EBITDA marža | poslovni prihodi-poslovni rashodi + amortizacija | poslovni prihodi |
| POKAZATELJ FINANCIRANJA | | |
| Stupanj samofinanciranja | vlastiti kapital | ukupna imovina |